

НАСТОЛЬНАЯ КНИГА БУДУЩЕГО БУХГАЛТЕРА



Сборник

**Настольная книга
будущего бухгалтера**

«Бук»

2018

УДК 630*673(094.5)
ББК 673(094.5) ББК

Сборник

Настольная книга будущего бухгалтера / Сборник — «Бук», 2018

ISBN 978-5-00118-132-3

Данный сборник содержит тексты Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в ред. от 31 декабря 2017 г.) – основополагающего документа в сфере бухгалтерского учета, Приказа Минобрнауки России от 5 февраля 2018 г. № 69 «Об утверждении федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» – документа, содержащего конкретные требования к знаниям, умениям и практическому опыту специалиста в указанной сфере, извлечение из Приказа Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» (в ред. от 8 ноября 2010 г.) – документа, необходимого в практической деятельности бухгалтера. Сборник предназначен лицам, осваивающим профессию бухгалтера как в централизованных формах, так и самостоятельно. Кроме того, сборник содержит те документы, которые позволяют составить общее представление о профессиональной деятельности бухгалтера, поэтому книга будет небезынтересна и более широкому кругу читателей.

УДК 630*673(094.5)

ББК 673(094.5) ББК

ISBN 978-5-00118-132-3

© Сборник, 2018

© Бук, 2018

Содержание

Вводная статья	7
1. Федеральный закон от 6 декабря 2011 Г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в ред. от 31 декабря 2017 г.)	17
Глава 1. Общие положения	18
Глава 2. Общие требования к бухгалтерскому учету	20
Конец ознакомительного фрагмента.	22

Владислав Александрович Шаханин

Настольная книга будущего бухгалтера

© Шаханин В. А., составление, 2018

© Оформление. ООО «Бук», 2018

* * *

Вводная статья

Слагаемыми хозяйственного учета являются наблюдение, измерение, регистрация, систематизация фактов и процесс общественного воспроизводства [1, с. 3].

Факты и явления, которые наблюдаются, измеряются в соответствующих единицах (тоннах, литрах и т. д.) и регистрируются в первичных документах. Информация, содержащаяся в первичных документах, подлежит систематизации и записи в специальные учетные регистры – книги, карточки, свободные листы и др. Записи в учетных регистрах служат основой для составления и осуществления контроля за деятельностью организаций, предприятий, учреждений [1, с. 3].

Вместе с появлением материального производства возник и учет, что можно объяснить необходимостью подсчитывать и регистрировать орудия и продукты труда, а в дальнейшем – затраты на производство продукции. Развитие материального производства привело к расширению функций хозяйственного учета, возрастанию его значения [1, с. 3].

В целях количественного выражения и качественной характеристики имущества организации и хозяйственных процессов используют натуральные, трудовые и денежные измерители [1, с. 3].

Натуральные измерители необходимы для учета соответствующих объектов учета в физических единицах массы (килограммы, тонны), длины (сантиметры, метры), объема (литры, кубические метры), количества. Их выбирают в зависимости от свойств учитываемых объектов учета. С помощью натуральных измерителей учитываются как правило материальные ценности и объем выполненных работ. В некоторых случаях для правильного подсчета работы пользуются комбинированными натуральными измерителями (тонно-километры) [1, с. 3–4].

Трудовые измерители применяются для отражения количества затраченного рабочего времени в днях, часах, минутах. В большинстве случаев их применяют в сочетании с натуральными (установление норм выработки, вычисление производительности труда и т. д.) [1, с. 4].

Денежные измерители характеризуют имущество организации и все хозяйственные операции в единой стоимостной оценке (в рублях и копейках). Такие измерители часто применяются в сочетании с натуральными и трудовыми (расчет средней заработной платы, исчисление себестоимости единицы продукции и т. д.) [1, с. 4].

Хозяйственный учет в России подразделяется на следующие виды: статистический (статистика), оперативный (или оперативно-технический), бухгалтерский (бухгалтерия) и налоговый [1, с. 4].

Закономерности и взаимосвязи массовых общественных явлений и процессов изучаются статистическим учетом. В процессе наблюдения за теми или иными массовыми явлениями, происходящими в организациях, на предприятиях и в учреждениях, в статистическом учете исчисляются количественные и качественные показатели производительности труда, объема производства, заработной платы и др. Полученные результаты обрабатываются и обобщаются в масштабе районов, субъектов РФ, отдельных отраслей и народного хозяйства в целом [1, с. 4].

Статистический учет изучает более широкий, по сравнению с другими видами учета, круг объектов. В этот круг входят не только хозяйственные явления, но и иные аспекты жизни общества (рождаемость детей, смертность населения, его движение и т. д.). Они изучаются посредством статистических наблюдений (переписей, обследований или специальной регистрации) [1, с. 4].

При статистическом учете пользуются данными бухгалтерского и оперативного учета, а также организуется первичный учет в организациях, на предприятиях и в учреждениях. Для изучения общественных явлений статистика обладает специальными методами исследования: выборочными наблюдениями, группировкой, индексным методом и др. [1, с. 4]

Для наблюдения и контроля за отдельными фактами и операциями хозяйственной деятельности организаций, предприятий, учреждений с целью оперативного на них воздействия применяется оперативный учет [1, с. 5].

Такой вид учета вводится в основном тогда, когда возникает потребность быстрее получить данные о хозяйственных операциях (ежедневные сведения о выпуске продукции, расходе фонда заработной платы, себестоимости продукции, рентабельности и др.). Вместе с тем оперативный учет охватывает и те хозяйственные операции, которые не находят непосредственного отражения в бухгалтерском и статистическом учете (явка работников на предприятие и уход с него, работа машин и станков, их простои и т. д.) [1, с. 5].

Некоторые показатели оперативного учета передаются в вышестоящие организации (данные о выпуске продукции, обеспеченности сырьем и т. д.). Эти показатели обобщаются и включаются в состав оперативной отчетности, которая необходима для наблюдения за соответствующими процессами в рамках отраслей и народного хозяйства [1, с. 5].

Для наблюдения и контроля за хозяйственной деятельностью организаций, предприятий, учреждений и их объединений применяется бухгалтерский учет. Круг его объектов уже статистического, но шире оперативного учета [1, с. 5].

В бухгалтерском учете отражаются все виды имущества организации и все операции, вызывающие его движение. Поэтому бухгалтерский учет необходимо вести постоянно, охватывая все без исключения хозяйственные операции по движению имущества [1, с. 5].

Объективные показатели деятельности организации можно получить только тогда, когда данные бухгалтерского учета точные и строго обоснованные. Документация всех хозяйственных операций обеспечивает точность и обоснованность бухгалтерских данных [1, с. 5–6].

Особое значение в бухгалтерском учете придается денежному измерителю [1, с. 6].

Бухгалтерский учет – упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении относительно имущества, обязательств организаций и их движения посредством сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций [1, с. 6].

С целью определения налоговой базы по налогу на прибыль организациями осуществляется налоговый учет [1, с. 6].

В России существует целая система нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности. В зависимости от назначения и статуса нормативные документы распределяются по следующим уровням:

- 1) законодательные акты, указы Президента РФ и постановления Правительства РФ, которые прямо или косвенно регламентируют организацию и ведение бухгалтерского учета в организациях;
- 2) стандарты (положения) по бухгалтерскому учету и отчетности;
- 3) методические рекомендации (указания), инструкции, комментарии, письма Министерства финансов РФ и других ведомств;
- 4) рабочие документы по бухгалтерскому учету самого предприятия [1, с. 14].

Важное значение имеет и вопрос о возникновении бухгалтерского учета. Как отмечают некоторые исследователи, на этот вопрос можно дать три ответа:

- 1) 6000 лет назад – в связи с началом целенаправленной регистрации фактов хозяйственной жизни;
- 2) 500 лет назад – после выхода книги Луки Пачоли и начала описательного осмысления учета;
- 3) 100 лет назад – вместе с появлением первых теоретических конструкций [2, с. 4–6].

В начале XX в. зародился научный интерес к истории бухгалтерского учета. Для ее изучения использовались следующие подходы:

1) философский, в рамках которого авторы пытались осмыслить ход исторического развития и выявить законы, управляющие этим развитием. Наиболее известными представителями данного подхода были Ф. В. Езерский, Я. М. Гальперин, А. Хаар и другие. В свои схемы они закладывали некоторые факты из истории бухгалтерского учета, но сами схемы были нужны им только для доказательства своих теорий. Вследствие этого направление оказалось неудачным;

2) документальный, при котором авторы излагали факты, издавая тексты старинных книг по бухгалтерскому учету и воздерживаясь от комментариев. Заслугой представителей этого подхода – В. Ф. Широкого, Б. Пенндорфа, Ф. Мелиса, Э. Стевелинка и других – был сбор материалов по истории бухгалтерского учета;

3) синтетический, сторонники которого обобщали фактический материал с помощью какой-либо философской концепции, поэтому данное направление объединило два предыдущих. В число представителей этого подхода входили, например, А. И. Галаган, Н. С. Помазков, А. И. Лозинский, К. П. Кейль и Г. Д. Элдридж;

4) аналитический, когда исследователи излагали историю не всего бухгалтерского учета, а отдельных его категорий. Сторонниками такого подхода являлись А. Ч. Литтлтон, Б. С. Ямей, Н. Р. Вейцман и другие [2, с. 4–6].

Домашнее хозяйство первобытного общества было не сложным. Сведений о нем было не очень много, и они достаточно легко могли помещаться в голове одного человека. До возникновения письменности факты хозяйственной жизни фиксировались в памяти человека. Хозяйственная жизнь стала активно развиваться в древнем мире, что потребовало развития учета. Для появления письменного учета, ведения его регистров необходимо, по мнению ученых, несколько условий:

1) достаточно заметные размеры развития хозяйственной деятельности;

2) наличие письменности и элементарной арифметики [2, с. 7].

С появлением письменности и развитием арифметики сформировалась база для возникновения учета, а хозяйственная деятельность способствовала его повсеместному распространению. Первыми учетными приемами древнего мира можно назвать инвентаризацию и контрокоррент-счета расчетов [2, с. 7].

Согласно археологическим данным первые следы развитых систем учета были найдены в долинах рек Нил – Древний Египет, Тигр и Евфрат – Вавилония [2, с. 7].

В Древнем Египте действовала натуралистическая концепция учета, задачей которого было более точное описание движения ценностей в хозяйстве. В Вавилонии зарождался синтетический и аналитический учет. Там же были найдены Законы Хаммурапи, в соответствии с которыми купцы вели самостоятельный учет, а храмы – государственное счетоводство. В Персии учет имел важнейшее значение для государственного управления обширными территориями, а чиновники были не только бухгалтерами, но и контролерами [2, с. 7–9].

К VII–XIII вв. в Китае сложилась достаточно развитая система учета материальных ценностей. Учетные работники находились в трех отделах, где фиксировался приход, расход и остаток ценностей. Первый и второй отделы показывали движение ценностей. Третий же отдел проводил инвентаризации и выводил натуральный остаток, но не знал остатка учетного. Вследствие этого только высшая администрация имела представление о должном положении дел. В целях учета материальных ценностей в Китае получила распространение четырехколонная система

$$П - Р = О_{\text{к}} - О_{\text{н}},$$

где П – приход, Р – расход, $O_{\text{к}}$ – остаток конечный, $O_{\text{н}}$ – остаток начальный. Как считают исследователи, это уравнение материального баланса. Для его заполнения требовалось, чтобы

каждое поступление и отпуск ценностей оформлялось актом. Учет велся в красных списках, содержащих данные актов. В целях проверки один из экземпляров списка отсылался в центральное управление. Служащие имели право занимать место только три года. После инвентаризации они передавали ценности в течение 15 дней. Контрольную функцию выполняли осведомители, находившиеся среди складских работников [2, с. 9–10].

Для того, чтобы реконструировать греческую систему учета, исследователи пользовались следующими документами:

- 1) фрагментами хозяйственных записей;
- 2) законодательными документами;
- 3) речами ораторов;
- 4) трудами специалистов по управлению имениями;
- 5) высказываниями философов;
- 6) сведениями из произведений искусства [2, с. 10–12].

Античный учет велся на дощечках, которые были выбелены гипсом, а также на папирусе. Для черновых записей пользовались глиняными черепками. В Греции появился первый счетный прибор – абак. Здесь же впервые возникают деньги в виде монеты. Сначала деньги являлись самостоятельным объектом учета, затем средством в расчетах, а потом мерой стоимости для измерения инвентаря. В учете фигурировали монеты разной чеканки. В силу этого сразу встал вопрос о соизмерении в учете самих монет. Сначала их складывали по металлу и весу, потом по видам монет, а затем по их покупательной стоимости. Источниками возникновения бухгалтерского учета в Греции послужили материальный учет (инвентаризация) и учет расчетов (контокоррент). Для отчетности по хронологическому регистру производилась рекапитуляция, т. е. систематическая разноска всех хронологических записей, которая и привела к появлению счета. Еще одним источником была инвентарная опись ценностей [2, с. 10–12].

В Афинах отчетность носила публичный характер. Так, отчеты храмов, государственных учреждений записывались на мраморные и бронзовые доски и выставлялись в народном собрании, в оградах храмов, вдоль дорог [2, с. 10–12].

В Греции происходило развитие и банковской системы. В банке вели два журнала – для приходных и для расходных операций [2, с. 10–12].

Известный древнегреческий мыслитель Аристотель в своем сочинении «Политика» разграничил учетные и контрольные функции. При этом ревизию он понимал как часть контроля. Согласно этому новому подходу ревизор равноправен с главным бухгалтером и не зависим от него [2, с. 10–12].

От периода Эллинизма сохранилось свыше тысячи документов по учету. Один из которых – папирус Зенона. В 256 г. до н. э. Зенон реформировал систему учета, действовавшую в частных поместьях [2, с. 10–12].

В целом, в Древней Греции сложилась хорошо развитая система учета. Однако это была простая форма бухгалтерии, в основном с натуралистической оценкой [2, с. 10–12].

В Древнем Риме для записей в учете пользовались лыком, покрытыми воском дощечками, медными досками, кожей, холстом, пергаментом и папирусом. В этом государстве существовала взаимосвязанная система учета, развитая на основе греческого учета [2, с. 12–14].

Система учетных регистров древнеримской бухгалтерии включала в себя первую книгу – Памятную или Мемориал, предназначавшуюся для ежедневной записи фактов хозяйственной жизни, и два кодекса: первый – кассовую книгу со счетами расчетов и второй – книгу систематической записи [2, с. 12–14].

В Риме развивался бюджетный учет в масштабе всего государства. В отдельных провинциях велась книга Бревариум. В этой книге отражались сметные ассигнования и их исполнение. Такой регистр назывался Книгой имперских счетов, которую можно рассматривать в качестве первого баланса государственного бюджета [2, с. 12–14].

Учет государственных и армейских финансов был сосредоточен в руках квесторов, контролировавших все операции, связанные с выплатой денег. Выплаты производились только при представлении первичных документов, которые служили единственным основанием для составления записей [2, с. 12–14].

Цели учета были главным образом контрольными. Сформировался сложный аппарат ревизоров и контролеров. В Риме появились первые профессиональные объединения бухгалтеров: счетоводы пользовались предоставленным им еще в эпоху республики правом объединяться в корпорации – декурии [2, с. 12–14].

В целом, в основе древнеримского учета находились инвентаризация и прямая регистрация имущества, потом возникла косвенная, при которой вместо конкретного учетного объекта фиксировали данные из первичных документов. С этого момента учетные сведения и фактическое положение дел перестанут соответствовать друг другу [2, с. 12–14].

В период раннего средневековья в странах Западной Европы соблюдались традиции римской бухгалтерии. В 1202 г. итальянец Фибоначчи ввел в бухгалтерию арабские цифры. Однако понадобилось более трех веков для того, чтобы бухгалтеры осознали преимущество новых цифр. Считалось, что римские цифры проще исправить, чем арабские. По мере осознания относительности учета возрастала точность подсчетов. Использование римского права в бухгалтерии способствовало росту точности и юридической обоснованности учетных записей. Основными учетными приемами продолжали оставаться отчетность и инвентаризация [2, с. 14–18].

В средние же века появилась профессия странствующих писцов, составлявших за плату отчеты. В период расцвета средневековья были написаны специальные трактаты по учету, в которых излагались правила оформления документов [2, с. 14–18].

К XIII в. в странах Западной Европы сложилась система учета кассовых операций. В том же веке в Англии возникает институт контролеров-аудиторов [2, с. 14–18].

Простая бухгалтерия господствовала в Европе. Она существовала в учете купцов в виде хронологической записи текущих оборотов в записных книжках. Кроме того, была и камеральная или бюджетная бухгалтерия. В ее рамках основным объектом учета является касса и ожидаемые поступления, а также выплаты из нее. Главной целью учета был контроль сметы расходов и доходов. Применялись различные и своеобразные приемы учета кассовых операций в одном или нескольких регистрах [2, с. 14–18].

Сложившиеся методы, как отмечают исследователи, имели определенные недостатки. Для преодоления недостатков этих методов развивалась диграфическая или двойная бухгалтерия. В номенклатуру счетов были введены счета собственных средств. Материальные счета получили денежную оценку. В результате абсолютно все факты хозяйственной жизни стали отражаться дважды [2, с. 14–18].

Итальянцы следовали традициям древнеримской бухгалтерии. Они использовали те же учетные регистры – кодексы, которые стали именовать Памятной книгой, Мемориалом и Главной книгой, но вели их в денежном измерителе. После внесения в Главную книгу счета капитала появилась двойная запись. Изначально бухгалтерия развивалась самостоятельно в каждой фирме, затем появились книги, издававшиеся в типографии, и возникла печатная бухгалтерия. Ее появление связывают с Б. Котрульи и Л. Пачоли. Первый из них был купцом из Рагузы, написавшим книгу «О торговле и совершенном купце» в 1458 г., которая была напечатана в 1573 г. Второй же являлся выдающимся математиком, дружившим с Леонардо да Винчи. Л. Пачоли в своем труде «Сумма арифметики, геометрии, учения о пропорциях и отношениях» (1494 г.), в одном из трактатов, изложил процедуру двойной записи. К концу XVII в. в Италии сформировались венецианская и староитальянская формы учета, которые включали в себя Памятную, журнал и Главную книгу. Ф. Гарати усовершенствовал староитальянскую форму учета путем

разделения счетов на синтетические и аналитические. Данный вариант получил наименование новой итальянской формы счетоводства [2, с. 18–20].

С начала XIX в. в итальянском учете произошло становление и развитие двух направлений:

- 1) юридического, выводившего учет из отношений, возникающих в связи с движением и хранением ценностей;
- 2) экономического, основанного на учете ценностей [2, с. 20–25].

Под влиянием соперничества указанных направлений в Италии образовались три школы учета:

- 1) ломбардская;
- 2) тосканская;
- 3) венецианская [2, с. 20–25].

К началу XX в. итальянские ученые выделяли в счетоведении три науки:

- 1) логисмологию – учение о бухгалтерских счетах;
- 2) статмологию – учение о бухгалтерском балансе;
- 3) леммалогию – учение об остатках [2, с. 20–25].

Со второй половины XVII в. в Европе преобладал французский бухгалтерский учет. Ж. Савари считал, что учет – это составная часть науки об управлении отдельным единичным предприятием. Французские бухгалтеры ставили на первое место счета, а на второе – баланс. Они выводили двойную запись из счетов, а не из баланса. Французские исследователи внесли важный вклад в разработку состава и структуры учетных регистров, их информационных связей, технических приемов и создание французской, американской и бельгийской форм учета. Французская школа начиналась с идей итальянской формы о трех книгах, но в дальнейшем произошел отказ от Памятной книги. В бухгалтерских кругах шли споры по вопросу о том, какая книга важнее. В XVIII в. во Франции начала формироваться национальная школа учета экономического направления. Для нее был характерен обостренный интерес к рационализации учетной работы. Так, были предложены карточки в качестве нового вида учетных регистров [2, с. 25–27].

Французские ученые относили бухгалтерский учет к политической экономии. В XIX в. во Франции была создана учетная теория экономического направления. В то же время, несмотря на все успехи учетной мысли и распространение двойной записи, продолжалось широкое использование простой бухгалтерии. Бухгалтеры делали попытки, направленные на создание бухгалтерского кодекса, в котором содержались бы юридическое определение профессии и обязательства сторон [2, с. 27–29].

Некоторое время, в начале XX в., французские бухгалтеры находились под влиянием юридического направления. Это было связано с признанием контроля главной функцией бухгалтерии. К числу выразителей данного направления относились, например, А. Лефевр, Л. Батардон, Г. Фор, А. Бомон, Р. Лефор и П. Гарнье [2, с. 29–33].

Сторонники же экономического направления организовали четыре школы учета:

- первую, выводившую учет из понятия капитала (Ш. Пангло);
- вторую, выводившую учет из категории стоимости (Ж. Б. Дюмарше, Ж. Бурнисьен);
- третью, выводившую учет из хозяйственных операций или фактов хозяйственной жизни (Р. Делапорт);
- четвертую, выводившую учет из определения предприятия (Ж. Фламминк, Ж. Фурастье) [2, с. 29–33].

Несмотря на различия, французские бухгалтеры всех направлений и школ стремились к унификации учета, выработке общих принципов. В настоящее время получила распространение интегральная бухгалтерия, осуществляемая с помощью ЭВМ. Такая бухгалтерия должна давать комплексное решение трех типов задач:

- 1) традиционных задач бухгалтерского учета;
- 2) учета текущих результатов хозяйственной деятельности;
- 3) учета результатов решений, позволяющих оценить принятые решения [2, с. 29–33].

Что касается немецкого учета, то его идея сводилась к раскрытию внутренних расчетов с материально ответственными лицами – факторами. В 1531 г. И. Готлиб предпринял попытку применить итальянскую бухгалтерию в рамках немецкой факторной. В. Швайкер и Х. Хагер – немецкие бухгалтеры – попытались синтезировать немецкие и итальянские идеи учета. Основными моментами в учете, по их мнению, были искусная запись и обоснованное описание всех расходов и доходов. Известный математик и философ Г. В. Лейбниц впервые перечислил элементы метода бухгалтерского учета. Он расположил их в порядке хронологии:

- 1) установление давности факта хозяйственной жизни и правильности документального оформления;
- 2) запись факта в бухгалтерские регистры;
- 3) выполнение счетных операций [2, с. 33–35].

В 1774 г. Ф. Гельвиц впервые описал немецкую форму счетоводства. Такая форма появилась в результате деления журнала на Мемориал и кассовую книгу [2, с. 33–35].

В XIX в. теорию учета в германоязычных странах развивали Ф. Скубиц, Ф. Ляйтнер, Э. Шмаленбах, И. Крайбиг, И. Ф. Шер и другие [2, с. 35–38].

В немецкой школе учет разграничивался на два самостоятельных цикла: торговую и производственную бухгалтерию. Они взаимно дополняли друг друга: первая была теоретически обоснована в балансоведении, вторая – в калькуляции [2, с. 35–38].

В конце XIX – начале XX вв. появилось балансоведение. Его возникновение было обусловлено пропагандой баланса в качестве основополагающей исходной концепции бухгалтерии и деятельностью юристов, разработавших так называемое балансовое право. Кроме того, они сформулировали требования к балансу:

- 1) точность;
- 2) полнота;
- 3) ясность;
- 4) правдивость;
- 5) преемственность;
- 6) единство баланса [2, с. 35–38].

В рамках немецкой школы произошел переход от идей, связанных с конструированием и трактовкой баланса, к его анализу [2, с. 35–38].

В XX в. для немецкой школы продолжала оставаться характерной трактовка баланса в качестве основополагающей, обобщающей и направляющей категории, из которой могут быть выведены все другие понятия и положения учета [2, с. 38–41].

Немецкая школа бухгалтерии внесла важный вклад в развитие вычислительной техники, создание карточных форм счетоводства и др. [2, с. 38–41].

В Англии первая книга по учету была издана в 1543 г. под авторством учителя математики Х. Олдкастла. Он выделял в каждом счете две части: дебитора и кредитора. Это привело к персоналистической трактовке всех бухгалтерских счетов и возможности использования их данных для целей управления хозяйственными процессами [2, с. 41–43].

В трудах английских бухгалтеров разрабатывались вопросы амортизации, формы счетоводства, дидактика и организация учета в сельском хозяйстве и промышленности. Так, например, впервые понятие амортизации основных средств можно встретить у Д. Меллиса. Формы счетоводства нашли свое развитие в работах Д. Веддингтона, Р. Даффорне и Э. Т. Джонса [2, с. 41–43].

В XIX в. в Англии бухгалтерию понимали как изучение психологии людей, которые заняты в бухгалтерии и на предприятии. Исследователи утверждали, что все должно иметь практический смысл, т. е. вне практики нет идей [2, с. 43–45].

Далее, в XX в., желание бухгалтеров англоязычных стран превратить учет в орудие управления привело к использованию психологии. Психологическая трактовка помогала обеспечивать стандартизацию бухгалтерской работы, превращавшейся в набор заранее заданных вариантов, а это облегчало использование ЭВМ. Дальнейшее развитие привело к возникновению управленческого учета [2, с. 45–57].

На Руси экономическая жизнь находилась под государственным контролем, поэтому учет являлся предметом регламентации со стороны государства. Рассматривая историю отечественного учета можно выделить его принципы:

- государство является собственником всего или почти всего имущества, находящегося в стране;
- за каждый имущественный объект отвечает строго определенное лицо или группа лиц;
- человек – объект учета, поскольку каждый человек, так или иначе, подотчетен;
- платеж несет общество, и недоимка любого из его членов возмещается остальными членами мира, общества;
- каждый работник должен получить урок, т. е. сколько, какой именно работы и в какие сроки он должен выполнить;
- все взаимные расчеты между лицами, участвующими в хозяйственной деятельности, должны быть выверены;
- обязательства перед начальником всегда важнее обязательств перед сторонними лицами;
- цены предметов зависят от затрат, связанных с их производством;
- внешний вид документов, их взаимосвязи, порядок и последовательность заполнения являются неотъемлемой частью учета; порядок важнее содержания [2, с. 57–59].

К XVII в. сформировался строгий порядок описания фактов хозяйственной жизни, включавший дату, текст, количество. Отечественный учет заимствовал зарубежные приемы и методы, преобразовывал их и приспосабливал к местным условиям [2, с. 57–59].

В период правления Петра I учету и контролю придавалось огромное значение: инструкции по организации учета издавались в форме государственных актов. Важнейшим событием в истории отечественного учета было издание Регламента управления Адмиралтейства и верфи в 1722 г. В этом документе появились такие слова, как бухгалтер, дебит, кредит, а также была подчеркнута необходимость составления регламентов для других крупных предприятий. В целом, при Петре I организация учета была пересмотрена в связи с административными реформами, издано множество различных законодательных актов и инструкций, для многих из которых образцом послужили шведские. Такие изменения преследовали две цели:

- 1) усиление контроля над сохранностью собственности;
- 2) увеличение доходов казны [2, с. 61–63].

Влияние западноевропейской литературы привело к появлению в России двойной записи. Одним из первых переводчиков и толкователей был М. Д. Чулков, восхищавшийся двойной записью [2, с. 61–63].

Система бухгалтерского учета в торговле регламентировалась Банковским уставом 1800 г. и Законом о порядке ведения купцами торговых книг 1834 г. Учет делился на три раздела:

- 1) оптовую торговлю;
- 2) розничную торговлю;
- 3) мелочную торговлю [2, с. 61–63].

Из регистров выделялись три книги:

- 1) товарная – аналитический учет товаров;

- 2) кассовая – сплошная регистрация выплат и денежных поступлений;
- 3) расчетная (ресконтро) – перечень счетов лиц, с которыми предприятие ведет расчеты [2, с. 61–63].

В розничной и оптовой торговле предусматривалось ведение простой, а в оптовой – двойной бухгалтерии. Поэтому в оптовых предприятиях еще велись следующие книги:

- 1) журнал хронологической регистрации всех фактов хозяйственной жизни;
- 2) книга копий всей исходящей корреспонденции;
- 3) книга исходящих счетов;
- 4) книга исходящих фактур;
- 5) Главная книга систематической регистрации всех фактов хозяйственной жизни [2, с. 61–63].

В первой половине XIX в. сформировалась русская школа бухгалтерского учета. Это произошло благодаря трудам четырех выдающихся русских бухгалтеров – К. И. Арнольда, И. Ахматова, Э. А. Мудрова и И. С. Вавилова [2, с. 63–65].

В русской учетной теории второй половины XIX в. можно проследить два направления. Первое из них можно обозначить как традиционную бухгалтерскую мысль, которую представляли П. И. Рейнбот и А. В. Прокофьев. Второе же направление можно назвать новаторским, одним из представителей которого был Ф. В. Езерский. Он предложил тройную русскую форму бухгалтерии. Такое наименование вызывалось тремя обстоятельствами:

- 1) регистрация велась по трем группировочным совокупностям: приход, расход, остаток;
- 2) регистрами выступали три книги: журнал, Главная и отчетная, заменяющая баланс;
- 3) использовались только три счета: «Кассы», «Ценности», «Капитал» [2, с. 65–73].

В 20-е гг. XX в. происходило становление советской школы бухгалтерского учета. Важный вклад в этот процесс внесли Р. Я. Вейцман, Н. А. Блатов, И. Р. Николаев, А. П. Рудановский, А. М. Галаган, Н. С. Помазков. Вопросам учета и контроля уделялось большое внимание в условиях построения нового общества, основанного на индустриальном производстве [2, с. 73–79].

В 30-е гг. XX в. пользовались различными вариантами карточных форм. К следующему десятилетию получила распространение мемориально-ордерная форма, в рамках которой широко применялись накопительные ведомости. Велись разработки журнально-ордерной формы. В 50-е гг. получили большое распространение счетно-перфорационные машины, происходил поиск новых форм счетоводства – таблично-перфокарточных и варианты мемориально-ордерных. Из них появилась новая таблично-матричная форма. Новым шагом в развитии форм счетоводства стала работа В. В. Панкова, исходившего из идеи банка данных как основы для реализации машинно-ориентированной формы счетоводства [2, с. 73–79].

В результате изменений, произошедших в нашей стране на рубеже 80–90-х гг. XX в., было разработано и принято большое количество документов, регулирующих бухгалтерский учет в новых условиях. Соответственно было издано достаточно много книг и статей, посвященных бухгалтерскому учету. Все это, несомненно, нуждается в определенной систематизации, вкладом в которую послужит, как мы надеемся, настоящая книга. Она включает в себя систематизированный перечень рекомендуемой литературы по бухгалтерскому учету и несколько приложений, позволяющих лучше ориентироваться в сложной структуре федеральных органов исполнительной власти.

Основная же цель данного сборника заключается в том, чтобы объединить в рамках одного издания тексты тех базовых документов, которые всегда должны быть под рукой у лиц, осваивающих профессию бухгалтера.

Литература:

1. Кондраков Н. П. Бухгалтерский учет: Учебник. – М.: ИНФРА-М, 2007.
2. Родина Л. Н. Этапы развития бухгалтерского учета: учебное пособие / Л. Н. Родина, Л. В. Пархоменко. – Тамбов: Изд-во Тамб. гос. техн. ун-та, 2007.

1. Федеральный закон от 6 декабря 2011 Г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в ред. от 31 декабря 2017 г.)

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН

О бухгалтерском учете

Принят Государственной Думой 22 ноября 2011 года
Одобен Советом Федерации 29 ноября 2011 года

(В редакции федеральных законов от 28.06.2013 г. N 134-ФЗ;
от 02.07.2013 г. N 185-ФЗ; от 23.07.2013 г. N 251-ФЗ;
от 02.11.2013 г. N 292-ФЗ; от 21.12.2013 г. N 357-ФЗ;
от 28.12.2013 г. N 425-ФЗ; от 04.11.2014 г. N 344-ФЗ;
от 23.05.2016 г. N 149-ФЗ; от 18.07.2017 г. N 160-ФЗ;
от 31.12.2017 г. N 481-ФЗ)

Глава 1. Общие положения

Статья 1. Цели и предмет настоящего Федерального закона

1. Целями настоящего Федерального закона являются установление единых требований к бухгалтерскому учету, в том числе бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также создание правового механизма регулирования бухгалтерского учета.

2. Бухгалтерский учет – формирование документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренных настоящим Федеральным законом, в соответствии с требованиями, установленными настоящим Федеральным законом, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Статья 2. Сфера действия настоящего Федерального закона

1. Действие настоящего Федерального закона распространяется на следующих лиц (далее – экономические субъекты):

- 1) коммерческие и некоммерческие организации;
- 2) государственные органы, органы местного самоуправления, органы управления государственных внебюджетных фондов и территориальных государственных внебюджетных фондов;
- 3) Центральный банк Российской Федерации;
- 4) индивидуальных предпринимателей, а также на адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты, нотариусов и иных лиц, занимающихся частной практикой (далее – лица, занимающиеся частной практикой);

5) находящиеся на территории Российской Федерации филиалы, представительства и иные структурные подразделения организаций, созданных в соответствии с законодательством иностранных государств, международные организации, их филиалы и представительства, находящиеся на территории Российской Федерации, если иное не предусмотрено международными договорами Российской Федерации.

2. Настоящий Федеральный закон применяется при ведении бюджетного учета активов и обязательств Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, операций, изменяющих указанные активы и обязательства, а также при составлении бюджетной отчетности.

3. Настоящий Федеральный закон применяется при ведении доверительным управляющим бухгалтерского учета, переданного ему в доверительное управление имущества и связанных с ним объектов бухгалтерского учета, а также при ведении, в том числе одним из участвующих в договоре простого товарищества юридических лиц, бухгалтерского учета общего имущества товарищей и связанных с ним объектов бухгалтерского учета.

4. Настоящий Федеральный закон применяется при ведении бухгалтерского учета в процессе выполнения соглашения о разделе продукции, если иное не установлено Федеральным законом от 30 декабря 1995 года N 225-ФЗ «О соглашениях о разделе продукции».

5. Настоящий Федеральный закон не применяется при создании информации, необходимой для составления экономическим субъектом отчетности для внутренних целей, отчетности, представляемой кредитной организации в соответствии с ее требованиями, а также отчетности для иных целей, если законодательством Российской Федерации и принятыми в соответствии с ним правилами составления такой отчетности не предусматривается применение настоящего Федерального закона.

Статья 3. Основные понятия, используемые в настоящем Федеральном законе

Для целей настоящего Федерального закона используются следующие основные понятия:

1) бухгалтерская (финансовая) отчетность – информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, систематизированная в соответствии с требованиями, установленными настоящим Федеральным законом;

2) уполномоченный федеральный орган – федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный Правительством Российской Федерации осуществлять функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности;

3) стандарт бухгалтерского учета – документ, устанавливающий минимально необходимые требования к бухгалтерскому учету, а также допустимые способы ведения бухгалтерского учета;

4) международный стандарт – стандарт бухгалтерского учета, применение которого является обычаем в международном деловом обороте независимо от конкретного наименования такого стандарта;

5) план счетов бухгалтерского учета – систематизированный перечень счетов бухгалтерского учета;

6) отчетный период – период, за который составляется бухгалтерская (финансовая) отчетность;

7) руководитель экономического субъекта – лицо, являющееся единоличным исполнительным органом экономического субъекта, либо лицо, ответственное за ведение дел экономического субъекта, либо управляющий, которому переданы функции единоличного исполнительного органа;

8) факт хозяйственной жизни – сделка, событие, операция, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение экономического субъекта, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств;

9) организации государственного сектора – государственные (муниципальные) учреждения, государственные органы, органы местного самоуправления, органы управления государственных внебюджетных фондов, органы управления территориальных государственных внебюджетных фондов. (В редакции Федерального закона от 23.05.2016 г. N 149-ФЗ)

Статья 4. Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете

Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете состоит из настоящего Федерального закона, других федеральных законов и принятых в соответствии с ними нормативных правовых актов.

Глава 2. Общие требования к бухгалтерскому учету

Статья 5. Объекты бухгалтерского учета

Объектами бухгалтерского учета экономического субъекта являются:

- 1) факты хозяйственной жизни;
- 2) активы;
- 3) обязательства;
- 4) источники финансирования его деятельности;
- 5) доходы;
- 6) расходы;
- 7) иные объекты в случае, если это установлено федеральными стандартами.

Статья 6. Обязанность ведения бухгалтерского учета

1. Экономический субъект обязан вести бухгалтерский учет в соответствии с настоящим Федеральным законом, если иное не установлено настоящим Федеральным законом.

2. Бухгалтерский учет в соответствии с настоящим Федеральным законом могут не вести:

1) индивидуальный предприниматель, лицо, занимающееся частной практикой, – в случае, если в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах они ведут учет доходов или доходов и расходов и (или) иных объектов налогообложения либо физических показателей, характеризующих определенный вид предпринимательской деятельности; (В редакции Федерального закона от 02.11.2013 г. N 292-ФЗ)

2) находящиеся на территории Российской Федерации филиал, представительство или иное структурное подразделение организации, созданной в соответствии с законодательством иностранного государства, – в случае, если в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах они ведут учет доходов и расходов и (или) иных объектов налогообложения в порядке, установленном указанным законодательством.

3. Бухгалтерский учет ведется непрерывно с даты государственной регистрации до даты прекращения деятельности в результате реорганизации или ликвидации.

4. Упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, вправе применять, если иное не установлено настоящей статьей, следующие экономические субъекты: (В редакции Федерального закона от 04.11.2014 г. N 344-ФЗ)

1) субъекты малого предпринимательства;

2) некоммерческие организации; (В редакции Федерального закона от 04.11.2014 г. N 344-ФЗ)

3) организации, получившие статус участников проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с Федеральным законом от 28 сентября 2010 года N 244-ФЗ «Об инновационном центре «Сколково».

(Часть в редакции Федерального закона от 02.11.2013 г. N 292-ФЗ)

5. Упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, не применяют следующие экономические субъекты:

1) организации, бухгалтерская (финансовая) отчетность которых подлежит обязательному аудиту в соответствии с законодательством Российской Федерации;

2) жилищные и жилищно-строительные кооперативы;

3) кредитные потребительские кооперативы (включая сельскохозяйственные кредитные потребительские кооперативы);

4) микрофинансовые организации;

5) организации государственного сектора;

6) политические партии, их региональные отделения или иные структурные подразделения;

7) коллегии адвокатов;

8) адвокатские бюро;

9) юридические консультации;

10) адвокатские палаты;

11) нотариальные палаты;

12) некоммерческие организации, включенные в предусмотренный пунктом 10 статьи 13–1 Федерального закона от 12 января 1996 года N 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» реестр некоммерческих организаций, выполняющих функции иностранного агента.

(Часть дополнена – Федеральный закон от 04.11.2014 г. N 344-ФЗ)

Статья 7. Организация ведения бухгалтерского учета

1. Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем экономического субъекта.

2. В случае, если индивидуальный предприниматель, лицо, занимающееся частной практикой, ведут бухгалтерский учет в соответствии с настоящим Федеральным законом, они сами организуют ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета, а также несут иные обязанности, установленные настоящим Федеральным законом для руководителя экономического субъекта.

Конец ознакомительного фрагмента.

Текст предоставлен ООО «ЛитРес».

Прочитайте эту книгу целиком, [купив полную легальную версию](#) на ЛитРес.

Безопасно оплатить книгу можно банковской картой Visa, MasterCard, Maestro, со счета мобильного телефона, с платежного терминала, в салоне МТС или Связной, через PayPal, WebMoney, Яндекс.Деньги, QIWI Кошелек, бонусными картами или другим удобным Вам способом.